

DOCUMENT INF	ÒRGAN SECRETARIA GENERAL I INTERVENCIÓ	EXPEDIENT X2024002027
Codi Segur de Verificació: e00b304b-290a-44b9-aad7-c99d35f8ca8d Origen: Administració Identificador document original: ES_L01172137_2024_26874285 Data d'impressió: 26/06/2024 14:14:29 Pàgina 1 de 3	SIGNATURES 1.- MARIA VILARNAU MASSA (TCAT), 20/06/2024 11:05	



Ajuntament de Vidreres

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ

### Assumpte: Concertació d'una operació de crèdit

#### Relació de fets

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).3r del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

#### INFORME

**PRIMER.** La concertació d'operacions de crèdit està regulada en els articles 48 a 55 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Així, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens i les societats mercantils dependents podran concertar operacions de crèdit en totes les seves modalitats, tant a curt com a llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès i del tipus de canvi, previ informe de la Intervenció en el qual s'analitzarà, especialment, la capacitat de l'entitat local per fer front, en el temps, a les obligacions que d'aquelles es deriven per a aquesta.

Igualment aquesta concertació haurà de complir la regularitat procedimental establerta quant a la determinació de l'òrgan competent per a la seva aprovació, i respecte dels requisits de pressupost, liquidació, volum de deute i prudència financera fixats en la normativa.

**SEGON.** La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 48 a 55 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

**TERCER.** Segons allò que s'ha fixat a l'apartat 2 de l'article 52 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, correspon a la Presidència de la Corporació concertar les operacions a curt termini, quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació, no superi el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior. Una vegada superats dits límits la competència correspondrà al Ple.

Els recursos liquidats per operacions corrents de l'any 2023, immediat al Pressupost en vigor, ascendeixen a 10.488.925,00 €.

DOCUMENT INF	ÒRGAN SECRETARIA GENERAL I INTERVENCIÓ	EXPEDIENT X2024002027
Codi Segur de Verificació: e00b304b-290a-44b9-aad7-c99d35f8ca8d Origen: Administració Identificador document original: ES_L01172137_2024_26874285 Data d'impressió: 26/06/2024 14:14:29 Pàgina 2 de 3	SIGNATURES 1.- MARIA VILARNAU MASSA (TCAT), 20/06/2024 11:05	



## Ajuntament de Vidreres

Amb això s'observa que l'import acumulat de les operacions de tresoreria a curt termini vigents, inclosa la present és inferior al 15% sobre aquests recursos corrents liquidats, corresponent la seva concertació a la *Presidència* de la Corporació.

**QUART.** Tal com disposa l'article 50 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la concertació de qualsevol de les modalitats de crèdit previstes en aquesta llei, excepte la regulada en l'article 149, requerirà que la corporació o l'entitat corresponent disposi del pressupost aprovat per a l'exercici en curs.

Referent a això, aquesta entitat compta amb pressupost aprovat<sup>1</sup> per a aquest exercici en curs.

En les operacions de tresoreria, dins dels límits fixats per la llei, sempre que les concertades siguin reemborsades i es justifiqui aquest extrem al moment de subscriure aquesta. L'Ajuntament no té cap altra operació de tresoreria vigent.

**CINQUÈ.** Sense perjudici d'allò que s'ha fixat en l'article 52.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, les operacions a curt termini han de complir a més, un altre límit per a la seva formalització; i és que, de conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 51 del referit Text Refós, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a curt termini, que no excedeixi d'un any, sempre que en el seu conjunt no superin el 30 % dels seus ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, o del precedent, en cas de formalitzar-se en el primer semestre de l'any i no comptar amb la liquidació aprovada.

Aquesta operació de tresoreria és la única que es concerta per l'Ajuntament per tant no es superen els límits establerts.

**SISÈ.** En virtut de l'article 48 bis del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, totes les operacions financeres que subscriuguin les Entitats Locals estan subjectes al principi de prudència financera.

Sobre la base dels càlculs efectuats, i d'acord amb el principi de prudència financera segons l'operació que es pretén concertar, es determina que les condicions que ha de complir la *operació a curt termini* en resum són:

<sup>1</sup> A aquest extrem haurà de ser justificat al moment de subscriure el corresponent contracte, pòlissa o document mercantil en el qual se suporti l'operació, davant l'entitat financera corresponent i davant el fedatari públic que intervingui o formalitzi el document.



## Ajuntament de Vidreres

Tipus de Referència	Liq. Interessos	A =C.F.I Diferencial Màxim	B=Increment Diferencial per oper./entitat	Cost Total Màxim= EUR _M + «A»+«B»
Fix	Trimestral	3,43	(0,50)	3,93
EUR 3M	Trimestral	-0,12	(0,50)	EUR 3M+0,38

Per a la realització d'aquest informe, s'han pres les dades referides a l'Annex I publicat el dia 11 de juny de 2024 en el Butlletí Oficial de l'Estat per part de la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional, que venen a actualitzar l'Annex 1 inclòs en la Resolució de 4 de juliol de 2017.

### Conclusions

S'informa favorablement l'operació de tresoreria amb les observacions següents:

L'Ajuntament de Vidreres està incomplint el període de pagament als proveïdors per manca de liquiditat a la tresoreria municipal. L'estalvi net de l'últim exercici liquidat és positiu per import de 234,926 euros ( que presenta una ràtio de 2,25%), no obstant, si a aquest estalvi net hi afegim les inversions de manteniment i reposició mínimes que ha de portar a terme l'Ajuntament en un exercici normal, el saldo es veu minorat.

Així mateix, el resultat pressupostari de l'any 2023 va ser negatiu per valor de 99.378,49 euros.

Aquests indicadors posen de manifest la necessitat d'adoptar mesures de reducció de la despesa i increment dels ingressos, doncs l'operació de tresoreria només representa una solució a nivell de liquiditat temporal.

En aquest sentit, tal i ja es va posar de manifest a l'informe de la liquidació del pressupost 2023 cal adoptar mesures de reducció de despesa per incrementar la liquiditat i mesures d'increment dels ingressos. En cas contrari, la situació pot esdevenir en un romanent negatiu, i l'incompliment reiterat del termini de pagament a proveïdors.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT